



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000
Тел.: 8 (498) 732-80-08, доб.284,279 e-mail: ksplubreg@mail.ru, www.ksplub.ru
ОКПО23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

от 26.01.2024 № 01-13ЭАМ/002-24Исх.
на №131-01Исх-305/1-1-22 от 25.01.2024

Главе городского округа Люберцы
Московской области
В.М.Волкову
Председателю Совета депутатов
городского округа Люберцы
Московской области
В.П.Ружицкому

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на проект Решения Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы от 06.12.2023 № 113/18 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (1-е уточнение)

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на проект Решения Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы от 06.12.2023 № 113/18 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 года № 29/3, и Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на 2024 год.

Проект Решения о бюджете размещен на официальном сайте администрации городского округа Люберцы «Люберцы РФ» в разделе «Открытый бюджет», что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату городского округа Люберцы 25.01.2024 вх.№ 01-13ЭАМ/001-24Вх.

По результатам экспертизы установлено следующее.

1. Проектом Решения о бюджете изменяются основные характеристики бюджета городского округа Люберцы:

на 2024 год общий объем доходов утверждается в сумме 19 172 592 560,89 руб. с увеличением на 735 650 920,89 руб. или на 3,99 %, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждается в сумме 10 910 800 223,63 руб. с увеличением на 639 817 583,63 руб. или на 6,20 %; общий объем расходов утверждается в сумме 19 859 194 684,92 руб. с увеличением на 639 817 583,63 руб. или на 3,33%; дефицит бюджета утверждается в сумме 686 602 124,03 руб. с уменьшением на 95 833 337,26 руб. или на 12,25%. Планируемый объем дефицита бюджета не превышает предельный размер дефицита бюджета, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ; на 2025 год доходы и расходы уменьшаются на 0,80 %, на 2026 год доходы и расходы увеличиваются 3,80 % и 1,90 % соответственно, объем дефицита не изменяется.

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Люберцы, предусмотренные в текстовой части проекта Решения о бюджете, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту Решения о бюджете.

2. Предлагаемое проектом Решения о бюджете изменение объема доходов бюджета городского округа Люберцы связано с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Люберцы из бюджета Московской области в сумме 608 296 920,89 руб. в соответствии с Законом Московской области № 241/2023-ОЗ от 15.12.2023 «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и увеличением налоговых и неналоговых доходов на 127 354 000,00 руб.

Проектом Решения о бюджете предлагается к утверждению новая редакция приложения 1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с уточнением отдельных видов налоговых и неналоговых доходов:

по налогу на доходы физических лиц с увеличением на 46 354 000,00 руб. в связи с увеличением дополнительного норматива по НДФЛ;

по доходам от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов с увеличением на 50 000 000,00 руб. с учетом ожидаемых поступлений;

по доходам от продажи и перераспределения земельных участков с увеличением на 16 000 000,00 руб. с учетом ожидаемых поступлений;

по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества с увеличением на 15 000 000,00 руб. в связи с повышением с 2024 года коэффициента-дефлятора для определения арендной платы.

3. Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в местный бюджет:

на 2024 год в общей сумме 10 910 800 223,63 руб., в том числе: субсидии в сумме 3 103 117 135,63 руб., субвенции в сумме 6 668 683 088 руб.; иные межбюджетные трансферты в сумме 1 139 000 000 руб.; на 2025 год в общей сумме 9 131 963 852,94 руб., в том числе: субсидии в сумме 1 526 453 761,94 руб., субвенции в сумме 6 601 510 091 руб.; иные межбюджетные трансферты в сумме 1 004 000 000 руб.; на 2026 год в общей сумме 8 003 797 121,07 руб., в том числе: субсидии в сумме 1 427 127 267,07 руб., субвенции в сумме 6 576 669 854 руб.

4. Проектом Решения о бюджете уменьшаются расходы бюджета городского округа Люберцы на предоставление субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) на 2024 год на 1 925 100,00 руб., на 2025 – 2026 г.г. на 1 924 000,00 руб. ежегодно.

5. Проектом Решения о бюджете увеличиваются расходы бюджета городского округа Люберцы на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 2024 год на 3 252 694,17 руб., на 2025 – 2026 г.г. на 3 238 190,87 руб. ежегодно.

6. Проектом Решения о бюджете предлагается к утверждению новые редакции следующих приложений:

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение 8 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Изменение основных характеристик бюджета в 2024 году представлено в таблице.

(руб.)

| Основные характеристики | Первоначально утвержденный бюджет | Проект решения о бюджете | Темпы роста (снижения) к первоначально утвержденному бюджету | |
|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--|-------|
| | | | руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | 18 436 941 640,00 | 19 172 592 560,89 | 735 650 920,89 | 3,99 |
| Расходы | 19 219 377 101,29 | 19 859 194 684,92 | 639 817 583,63 | 3,33 |
| Дефицит (-) | - 782 435 461,29 | -686 602 124,03 | -95 833 337,26 | 12,25 |

Динамика изменения объемов финансирования на реализацию программных и непрограммных расходов бюджета в 2024 году представлена в таблице.

(руб.)

| Наименование программы | Первоначально утвержденный бюджет | Проект Решения о бюджете | Изменение (+ увеличение; - уменьшение) | |
|---|-----------------------------------|--------------------------|--|-------------|
| | | | руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа "Культура и туризм" | 771 834 917,20 | 774 432 947,20 | 2 598 030,00 | 0,34 |
| Муниципальная программа "Образование" | 9 603 350 937,81 | 9 715 238 342,12 | 111 887 404,31 | 1,17 |
| Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 100 455 760,00 | 100 455 760,00 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Спорт" | 639 545 412,06 | 463 529 422,06 | -176 015 990,00 | -27,52 |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 6 697 000,00 | 6 697 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 17 091 430,00 | 17 091 430,00 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 232 456 840,17 | 250 022 890,54 | 17 566 050,37 | 7,56 |
| Муниципальная программа "Жилище" | 256 101 664,00 | 256 100 664,00 | -1 000,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" | 152 421 000,00 | 491 324 190,00 | 338 903 190,00 | 222,35 |
| Муниципальная программа "Предпринимательство" | 4 500 000,00 | 4 500 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 1 272 622 518,04 | 1 244 081 843,28 | -28 540 674,76 | -2,24 |
| Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 44 134 393,16 | 44 110 151,16 | -24 242,00 | -0,05 |
| Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 830 511 857,00 | 599 587 692,63 | -230 924 164,37 | -27,81 |
| Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 311 439 716,47 | 311 439 716,47 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 8 000 000,00 | 8 000 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 2 020 832 112,82 | 3 161 247 512,82 | 1 140 415 400,00 | 56,43 |
| Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры" | 2 772 665 338,70 | 2 200 182 638,70 | -572 482 700,00 | -20,65 |
| Итого по муниципальным программам | 19 044 660 897,43 | 19 648 042 200,98 | 603 381 303,55 | 3,17 |

| | | | | |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------|
| Непрограммные расходы | 174 716 203,86 | 211 152 483,94 | 36 436 280,08 | 20,85 |
| Итого: | 19 219 377 101,29 | 19 859 194 684,92 | 639 817 583,63 | 3,33 |

Как видно из таблицы, общий объем расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Люберцы увеличивается на 603 381 303,55 руб. или на 3,17% и предлагается к утверждению в размере 19 648 042 200,98 руб. Наибольший объем увеличения бюджетных ассигнований предусмотрен по муниципальным программам «Формирование современной комфортной городской среды» на 1 140 415 400,00 руб. или на 56,43 %, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 338 903 190,00 руб. или на 222,35 %, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 17 566 050,37 руб. или на 7,56%. Уменьшаются объемы финансирования по муниципальным программам «Спорт» на 176 015 990,00 руб. или на 27,52%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 28 540 674,76 руб. или на 2,24%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 230 924 164,37 руб. или на 27,81%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 572 482 700,00 руб. или на 20,65%.

Общий объем непрограммных расходов увеличивается на 36 436 280,08 руб. или на 20,85 % и предлагается к утверждению в размере 211 152 483,94 руб.

Представленный проект Решения Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы от 06.12.2023 № 113/18 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям и нормам бюджетного законодательства.

Заместитель Председателя



Н.Б.Плитова